

Oświadczenie Ministra Finansów

o stanie kontroli zarządczej

za 2011 rok

Dział I

Jako osoba odpowiedzialna za zapewnienie funkcjonowania adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej, tj. działań podejmowanych dla zapewnienia realizacji celów i zadań w sposób zgodny z prawem, efektywny, oszczędny i terminowy, a w szczególności dla zapewnienia:

- zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi,
- skuteczności i efektywności działania,
- wiarygodności sprawozdań,
- ochrony zasobów,
- przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania,
- efektywności i skuteczności przepływu informacji,
- zarządzania ryzykiem

oświadczam, że w kierowanych przeze mnie działach administracji: instytucje finansowe, budżet i finanse publiczne

Część A

~~— w wystarczającym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.~~

Część B

X w ograniczonym stopniu funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.

Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej wraz z planowanymi działaniami, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej, zostały opisane w dziale II oświadczenia.

Część C

~~— nie funkcjonowała adekwatna, skuteczna i efektywna kontrola zarządcza.~~

Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej wraz z planowanymi działaniami, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej, zostały opisane w dziale II oświadczenia.

Część D

Niniejsze oświadczenie opiera się na mojej ocenie i informacjach dostępnych w czasie sporządzania niniejszego oświadczenia pochodzących z:

- x monitoringu realizacji celów i zadań,
- x samooceny kontroli zarządczej przeprowadzonej z uwzględnieniem standardów kontroli zarządczej dla sektora finansów publicznych,
- x procesu zarządzania ryzykiem,
- x audytu wewnętrznego,
- x kontroli wewnętrznych,
- x kontroli zewnętrznych,
- x innych źródeł informacji:
 - oświadczeń o stanie kontroli zarządczej złożonych przez dyrektorów komórek organizacyjnych Ministerstwa Finansów,
 - oświadczenia nadzorującego Podsekretarza Stanu o stanie kontroli zarządczej w jednostkach administracji podatkowej,

- oświadczenia Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej o stanie kontroli zarządczej w jednostkach kontroli skarbowej,
- oświadczenia Szefa Służby Celnej o stanie kontroli zarządczej w jednostkach Służby Celnej,
- oświadczeń o stanie kontroli zarządczej złożonych przez dyrektorów: Centrum Przetwarzania Danych Ministerstwa Finansów i Centrum Edukacji Zawodowej Resortu Finansów,
- opinii Komitetu Audytu.

Jednocześnie oświadczam, że nie są mi znane inne fakty lub okoliczności, które mogłyby wpłynąć na treść niniejszego oświadczenia.

Warszawa, dnia 28.04.2012


 podpis ministra
 Jan Vincent-Rostowski

Dział II

1. Zastrzeżenia dotyczące funkcjonowania kontroli zarządczej w roku ubiegłym.

Należy opisać przyczyny złożenia zastrzeżeń w zakresie funkcjonowania kontroli zarządczej, np. istotną słabość kontroli zarządczej, istotną nieprawidłowość w funkcjonowaniu jednostki sektora finansów publicznych albo działu administracji rządowej, istotny cel lub zadanie, które nie zostały zrealizowane, niewystarczający monitoring kontroli zarządczej, wraz z podaniem, jeżeli to możliwe, elementu, którego zastrzeżenia dotyczą, w szczególności: zgodności działalności z przepisami prawa oraz procedurami wewnętrznymi, skuteczności i efektywności działania, wiarygodności sprawozdań, ochrony zasobów, przestrzegania i promowania zasad etycznego postępowania, efektywności i skuteczności przepływu informacji lub zarządzania ryzykiem.

Brak planowania działalności i monitorowania realizacji celów i zadań oraz wdrożenia procesu analizy ryzyka w całym resorcie finansów.

Rozbieżności w planowanych i osiągniętych wartościach mierników określających stopień realizacji celów wskazanych w Planie działalności Ministra Finansów na 2011 r.

Negatywna ocena Najwyższej Izby Kontroli w zakresie wdrażania budżetu państwa w układzie zadaniowym w zakresie procesów planowania (w 2011r.) oraz monitorowania i sprawozdawczości (w 2011 r.).

2. Planowane działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.

Należy opisać kluczowe działania, które zostaną podjęte w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej w odniesieniu do złożonych zastrzeżeń, wraz z podaniem terminu ich realizacji.

W celu ujednolicenia procesu planowania, monitorowania realizacji celów oraz powiązanego z nimi zarządzania ryzykiem zostaną w pełni wdrożone rozwiązania przyjęte w Zarządzeniu Nr 49 Ministra Finansów z dnia 1 grudnia 2011 r. w sprawie systemu kontroli zarządczej.

Dział III

Działania, które zostały podjęte w ubiegłym roku w celu poprawy funkcjonowania kontroli zarządczej.

1. Działania, które zostały zaplanowane na rok, którego dotyczy oświadczenie:

Należy opisać najistotniejsze działania, jakie zostały podjęte w roku, którego dotyczy niniejsze oświadczenie w odniesieniu do planowanych działań wskazanych w dziale II oświadczenia za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie.

- 1.1. Opracowano Zarządzenie Nr 49 Ministra Finansów z dnia 1 grudnia 2011 r. w sprawie systemu kontroli zarządczej określające obowiązki w zakresie kontroli zarządczej w resorcie finansów, w tym planowanie działalności i zarządzanie ryzykiem oraz szczegółowy tryb sporządzania i wzory dokumentów w tym zakresie.
- 1.2. Przeprowadzono samoocenę kontroli zarządczej w wybranych obszarach funkcjonowania resortu finansów, w tym w jednostkach administracji podatkowej, kontroli skarbowej i Służby Celnej oraz w wybranych komórkach organizacyjnych Ministerstwa Finansów.
- 1.3. Dostosowano regulamin organizacyjny Ministerstwa Finansów do zadań realizowanych w zakresie kontroli zarządczej poprzez:
 - przypisanie dyrektorom komórek organizacyjnych odpowiedzialności za zapewnienie adekwatnej, skutecznej i efektywnej kontroli zarządczej w zakresie ich działania,
 - wskazanie komórki organizacyjnej Ministerstwa Finansów zapewniającej obsługę Ministra Finansów w zakresie zadań związanych z zapewnieniem funkcjonowania kontroli zarządczej.

2. Pozostałe działania:

Należy opisać najistotniejsze działania, niezaplanowane w oświadczeniu za rok poprzedzający rok, którego dotyczy niniejsze oświadczenie, jeżeli takie działania zostały podjęte.

- 2.1. Opracowano dokument pn. „Wdrożenie jednolitego systemu kontroli zarządczej w jednostkach administracji podatkowej i kontroli skarbowej” zawierający:
 - Koncepcję budowy jednolitego systemu kontroli zarządczej w jednostkach administracji podatkowej i kontroli skarbowej,
 - System zarządzania ryzykiem w jednostkach administracji podatkowej i kontroli skarbowej,
 - Kwestionariusz samooceny kontroli zarządczejOkreślono także harmonogram i monitorowano realizację budowy jednolitego systemu kontroli zarządczej w jednostkach administracji podatkowej i kontroli skarbowej
- 2.2. Opracowano dokument pn. „System kontroli zarządczej w Służbie Celnej” zawierający m.in. harmonogram wdrożenia systemu kontroli zarządczej w Służbie Celnej.
- 2.3. Opracowano „Ramowe zasady kontroli zarządczej” jako dokument zapewniający jednolite stosowanie przepisów prawa oraz przepisów wewnętrznych z zakresu kontroli zarządczej resorcie finansów.
- 2.4. Przeprowadzono szkolenia z zakresu wdrażania rozwiązań dotyczących kontroli zarządczej przyjętych w administracji podatkowej, kontroli skarbowej oraz Służbie Celnej oraz z zakresu planowania i zarządzania ryzykiem w wybranych komórkach organizacyjnych Ministerstwa Finansów.